



SOCIETA' ATAM SPA

**Relazione sul Governo Societario
Esercizio 2024**

Arezzo, 31 marzo 2025

1) PREMESSA

Ai sensi dell' Art. 6 comma 4 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 viene redatta questa relazione sul governo societario che viene allegata al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024

2) I PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALI ADOTTATI

In merito ai rischi di:

- a) Utilizzo di strumenti finanziari rilevanti, la copertura di tale rischio, le politiche di copertura;
- b) Prezzo o tariffe
- c) Credito
- d) Liquidità
- e) Di variazione dei flussi finanziari

Ai sensi dell' art.2428 c.c. la valutazione del rischio per l'esercizio in argomento è riportato nella relazione sulla gestione e si intende qui riportato integralmente.

2.1) L'ESAME DEI RISULTATI ECONOMICI CONSEGUITI

2.1.1 Escursus dei risultati degli ultimi 5 anni

Di seguito si riporta la tabella con il riepilogo dei risultati di esercizio degli ultimi 5 esercizi:

Anno	Importo
2024	+585.612,51
2023	+719.758,26
2022	+375.656,52
2021	+103.133,61
2020	+35.202,59
2019	+427.889,74

Come si evince dalla tabella sopra riportata la Società negli ultimi 5 esercizi ha sempre prodotto utili. L'esercizio 2024 ha registrato un decremento del risultato di

esercizio rispetto al precedente anno del +18,64%, ma rimane ben al di sopra dei utili rilevati negli esercizi precedenti.

2.1.2. Gli indici economici essenziali

Gli indici economici per l'esercizio in argomento sono riportati nella relazione sulla gestione. Nel presente documento si riepilogano quelli più significativi:

Indici di redditività			
Indicatori	2024	2023	2022
ROE netto	5,31%	6,76%	3,78%
ROE lordo	7,43%	9,17%	5,95%
ROI	6,07%	7,20%	4,04%
ROS	19,13%	23,64%	14,46%

2.1.3. Le prospettive economiche (budget economici)

La Società ha elaborato il bilancio previsionale nel nuovo P.E.F. per il triennio 2025-2027 approvato con delibera del 27/03/2025 del Consiglio Comunale del Comune di Arezzo come previsto dal contratto di servizio.

Nel P.E.F. 2025-2027 è stato inserito il Piano degli Investimenti e si è tenuto conto del Piano di Assetto Organizzativo comunicato al Socio Unico.

Di seguito si riporta lo schema di conto economico relativamente alla sola voce A punto 1 con evidenza della stima prudenziale dei ricavi stimati per il periodo 2025-2026:

RICAVI	2025	2026
Ricavi da parcometri	1233611	1245947
Ricavi da tessere Arezzo card (nuova)	908149	917230
Ricavi da parcheggio Eden	85000	85000
Ricavi da abbonamenti parcheggi residenti	500	500
Ricavi da abbonamenti Bike Sharing	161294	164.520
Ricavi da sosta breve parcheggio Mecenate	77389	79711
Ricavi da abbonamenti parcheggio Mecenate	407540	411615
Ricavi da sosta breve parcheggio San Donato	18895	19840
Ricavi da abbonamenti parcheggio San Donato	753998	761538
Ricavi da sosta breve parcheggio Fanfani	52000	52000
Ricavi da abbonamenti parcheggio Fanfani	139222	146183
Ricavi da sosta breve parcheggio Baldaccio	95000	97850
Ricavi da abbonamenti parcheggio Baldaccio	9000	9000
Ricavi Car Sharing	650	650
Ricavi Velostazione	1233611	1245947
Totale	3.942.248	3.991.584

Nel Budget economico per gli anni 2025 e 2026, come si evince dal prospetto di cui sopra, si sono stimati ricavi da vendite e prestazioni per la gestione dei parcheggi e dei servizi accessori alla mobilità in leggero rialzo rispetto ai ricavi accertati nel 2024 in relazione all'andamento crescente degli stessi registrato nei primi mesi del 2025.

Per ciò che riguarda la rilevazione dei costi della produzione per gli anni 2025 e 2026 (voce B del conto economico) si è stimato un valore complessivo fino a 3.060.048 euro ovvero su valori inferiori rispetto a quelli accertati nel 2023 per effetto di minori oneri sull'impianto scale mobili e del risparmio ottenuto sugli interessi passivi dei canoni a seguito del riscatto anticipato dei contratti di leasing.

COSTI	2025	2026
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	119.704	124.884
Per servizi	1.191.624	1.223.804
Per godimento beni di terzi	231.480	181.480
Per il personale	670.017	708.117
Ammortamenti e svalutazioni	671.774	767.023
Variazioni delle rimanenze	15.000	13.000
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
Oneri diversi di gestione	160.450	165.450
Totale	3.060.048	3.183.758

Dai prospetti di stima di cui sopra si evince che anche nei prossimi due esercizi, nonostante l'incertezza dovuta al permanere delle situazioni di instabilità geopolitica globale, il risultato di esercizio dovrebbe permanere sempre positivo.

A tal proposito si rammenta che il concetto di continuità aziendale è sancito dall'art. 2423-bis, comma 1, n. 1) c.c. rubricato "principi di redazione del bilancio" ove è previsto che "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività"

I vari decreti introdotti dal legislatore a sostegno delle attività produttive, hanno consentito di mitigare gli effetti che l'attuale crisi economica ha provocato sui bilanci permettendo la valutazione della continuità aziendale.

A tale riguardo, sulla base delle previsioni formulate e dell'andamento dell'attività aziendale, si ritiene che la società Atam Spa è normalmente considerata in grado di continuare a svolgere la propria attività in un prevedibile futuro.

2.1.4. Giudizio sulla redditività

Il giudizio sulla redditività per l'esercizio in argomento è riportato nella relazione sulla gestione e si intende qui riportato integralmente.

L'utile netto di esercizio di € 585.612,51 rappresenta il 5,31% del patrimonio netto e il 14,29% del volume dei ricavi, e rileva l'efficienza e l'economicità con cui è condotta l'attività.

2.2) IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

La Società, con l'elaborazione del P.E.F., ha elaborato il piano degli investimenti, documento che ne costituisce parte integrante al fine della programmazione strategica dell'attività aziendale.

La politica degli investimenti della società, dato l'equilibrio finanziario raggiunto, è comunque pianificata in linea con il reinvestimento di parte del cash flow conseguito e atteso al fine di mantenere detto equilibrio.

2.3) L' ASPETTO PATRIMONIALE

2.3.2 Gli indici patrimoniali essenziali

Gli indici patrimoniali per l'esercizio in argomento sono riportati nella relazione sulla gestione. Nel presente documento si riepilogano quelli più significativi:

Indicatori di finanziamento delle Immobilizzazioni			
Indicatori	2024	2023	2022
Margine primario di struttura	3.918.476	7.416.660	6.551.176
Quoziente primario di struttura	1,55	3,29	2,94
Margine secondario di struttura	4.361.977	7.845.992	7.094.074
Quoziente secondario di struttura	1,61	3,43	3,10

2.3.3 Il giudizio sull'adeguata patrimonializzazione della società

Gli indici patrimoniali sopra riportati evidenziano una adeguata patrimonializzazione della società.

Il prospetto sopra riportato riguarda il rapporto tra Capitale Proprio ed Attivo Fisso cioè da CP/AF (indice di struttura) ed indica quanta parte del fabbisogno finanziario è stato assorbito dall'attivo fisso è coperta dal capitale proprio; tale indice dovrebbe assumere, almeno nel lungo periodo, valori costanti a quelli attuali.

Nella medesima tabella viene inoltre rappresentato il rapporto fra capitale proprio più debiti a medio-lungo termine (Dm/I) ed attivo fisso e cioè da (CP+Dm/I)/AF (indice di struttura propriamente detto) indice che dovrebbe assumere, in aziende finanziariamente solide, un valore maggiore dell'unità; qualora assumesse valori inferiori ad uno indicherebbe che le immobilizzazioni non sono integralmente

finanziate con capitali permanenti ma parzialmente con il ricorso a finanziamenti di terzi a breve termine.

2.4) LA SITUAZIONE FINANZIARIA

A tale riguardo si rimanda a quanto riportato nel rendiconto finanziario allegato al prospetto di bilancio.

3) IL GIUDIZIO COMPLESSIVO SULLA PROSPETTIVA DELLA CONTINUITA' AZIENDALE

La buona patrimonializzazione e redditività della società, sia attuale che prospettica, consentono di affermare quanto previsto dall'art. 2423 bis CC, che la società ha solide prospettive di continuità aziendale e non sono rappresentabili rischi significativi di crisi aziendale.

4) GLI STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO ADOTTATI

4.1) Regolamenti interni per la tutela:

- della concorrenza

La società, nella sua qualità di soggetto partecipato dall'Ente Locale al 100% e beneficiaria di affidamento concessorio nella formula denominata "In House Providing", è soggetta al D.Lgs. 50/2016 (Codice degli appalti) ed è pertanto tenuta, per l'affidamento e l'esecuzione di appalti di opere, lavori, servizi, forniture e concessioni a garantire la qualità delle prestazioni e lo svolgimento delle procedure nel rispetto dei principi di economicità, efficacia, tempestività e correttezza. Nell'affidamento degli appalti e delle concessioni, Atam Spa, in qualità di stazione appaltante, rispetta altresì, i principi di libera concorrenza, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità, nonché di pubblicità con le modalità indicate nel presente codice. A tal proposito, al fine di garantire le disposizioni contenute nel codice degli appalti, la società si è dotata di appositi regolamenti interni.

4.2) Ufficio di internal audit per il controllo interno:

Date le dimensioni attuali della società non è stata istituita la funzione di internal audit ma, come previsto dal C.C., è presente il collegio sindacale costituito da 3 membri effettivi e due supplenti a cui è demandato il controllo legale art. 2403 C.C.. La revisione legale art. 14 D.Lgs. 39/2010 della società ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 175/2016 è stata affidata al revisore unico con delibera dell'Assemblea dei Soci del 19/05/2022 per il triennio 2022-2024.

Inoltre la Società monitorizza periodicamente l'avanzamento dei proventi della sosta e dei costi di personale per servizi al fine di verificare i dati consuntivi con quelli programmati di budget.

4.3) I codici di condotta propri:

La società si è dotata di manuali delle procedure in relazione a:

- Acquisti beni e servizi
- Personale
- Servizi erogati (carta dei servizi)
- Codice etico e di comportamento

4.4) Programmi responsabilità sociale

Atam ha provveduto nel corso del 2024 ad aggiornare il proprio sistema di gestione e controllo secondo quanto previsto dall' ex D.Lgs. 231/2001.

Il sistema nel suo complesso si compone dei seguenti documenti:

- Codice etico;
- Modello di organizzazione parte generale;
- Modello di organizzazione parte speciale.

Nell'elaborazione e revisione del modello di gestione sono state individuate e analizzate tutte le fattispecie delittuose in cui Atam può incorrere nello svolgimento della propria attività:

Per un corretto funzionamento del sistema Atam ha provveduto a nominare dal 09/04/2024 come Organismo di Vigilanza monocratico l'Avv. Luca Testa.

E' allo studio, per i prossimi esercizi, l'ipotesi di redazione del bilancio sociale.

L'Amm.re Unico Atam Spa
Carla Tavanti
(Firmato)

Dichiarazione di conformità

La sottoscritta Carla Tavanti, amministratore unico di Atam Spa, dichiara che il presente documento informatico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale su autorizzazione rilasciata dalla Direzione Regionale delle Entrate Direzione Regionale Toscana n. 0058327 del 31/10/2018.